

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Sınırlı Olumlu Görüş

Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları bölümünde belirtilen hususların finansal tablolar üzerindeki olası etkileri dışında, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları

Grup'un denetçisi olarak Grup'un bağlı ortaklığı Pax Teknoloji ve Pazarlama A.Ş.'nin ("Pax Teknoloji") fiziki stok sayımı, tarafımızca gözlemlenememiştir. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli stok miktarının tespitine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir. Finansal performans ve nakit akışlarının belirlenmesinde stok bakiyesinin etkili olması sebebiyle, kâr veya zarar tablosunda raporlanan dönem net zararı ile nakit akış tablosunda raporlanan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışlarıyla ilgili herhangi bir düzeltme kaydının gerekli olup olmadığı tarafımızdan tespit edilememektedir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanakları bölümünde açıklanan konuya ilave olarak aşağıda açıklanan konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
Şirket, detayları Dipnot 2’de açıklandığı üzere ödeme hizmetlerine aracılık etmesinden kaynaklanan komisyon gelirleri üzerinden hasılat elde etmektedir.	Hasılatın denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:
Aşağıdaki nedenden dolayı denetim çalışmalarımızda bu konuya odaklanmış bulunuyoruz:	- Şirket’in hasılatın kaydedilmesine yönelik uyguladığı süreçler anlaşılmıştır.
- Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarına önemli etkisinin olması.	- Hasılatın doğruluğu, işlemlere ilişkin banka ekstrelerinin temin edilmesi ile test edilmiştir.
	- Aracılık edilen işlemlere ilişkin muhasebeleştirilmenin TFRS 15 standardı uyarınca uygun olup olmadığı kontrol edilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Şirket satın alımlarının muhasebeleştirilmesi ve şerefiye değer düşüklüğü testleri</p> <p>Grup, 28 Aralık 2021 tarihinde PAX Teknoloji A.Ş.'nin ("PAX Teknoloji") hisselerinin %51'ini toplam 190.379.737 TL karşılığında, 28 Aralık 2021 tarihinde Taksidepos Bilgi Teknolojileri Dan. San. ve Tic. A.Ş.'nin ("Taksidepos") hisselerinin %97'sini toplam 75.366.807 TL karşılığında satın almıştır. Bu işlemler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı uyarınca gerçekleşen bir işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilmiştir.</p> <p>Söz konusu satın alım işleminin muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ve hesaplanan şerefiye bedeli konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlardır. Bununla birlikte, satın alma fiyatının dağıtılması çalışmalarında, Grup yönetimi değerlendirme uzmanlarını da kullanarak önemli tahmin ve varsayımlarda bulunmuştur. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar sonucu hesaplanan gerçeğe uygun değerlerin Grup'un konsolide finansal durum tablosuna önemli etkileri olmuştur. Bu sebepler dikkate alındığında işletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesi denetimimiz için önemli bir konudur.</p> <p>Buna ilave olarak, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen toplam 188.476.816 TL tutarında şerefiye bedeli yer almaktadır. TFRS gereği, söz konusu tutarın yıllık olarak değer düşüklüğü testlerine tabi tutulması gerekmektedir. Şerefiye bedeli konsolide finansal tablolar açısından önemli bir tutardır. Bununla birlikte, yönetim tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri sırasında önemli tahmin ve varsayımlar kullanılmıştır. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebepler dikkate alındığında şerefiye değer düşüklüğü testi denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu işletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hisse devir sözleşmelerinin incelenmesi ve işlemin muhasebeleştirilmesine ilişkin etkilerinin değerlendirilmesi, - Taksidepos ve PAX Teknoloji'nin satın alma fiyatlarının dağıtılması çalışmalarına temel olan bilançolarının denetimine ilişkin ilgili bağımsız denetim standartları kapsamında prosedürlerin gerçekleştirilmesi, - Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak bu çalışmalarda kullanılan geleceğe yönelik planların ve açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, - Grup'un satın alma fiyatının dağıtılmasına yönelik yaptığı çalışmalarda kullanılan varsayımların piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi ve tespit edilen varlıklar ile gerçeğe uygun değer düzeltmelerinin uygunluğunun değerlendirilmesi, - Söz konusu çalışmalar sonucunda yapılan hesaplamaların matematiksel kontrolünün gerçekleştirilmesi ve muhasebe kayıtlarının TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi, - İşletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesine ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS açısından değerlendirilmesi.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Şirket satın alımlarının muhasebeleştirilmesi ve şerefiye değer düşüklüğü testleri	
Grup'un işletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesi ve şerefiye değer düşüklüğü testine ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Dipnot 2, 3 ve 9'te yer almaktadır.	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu şerefiye düşüklüğü testleri ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- İlgili nakit yaratan birimlerin yönetim tarafından doğru belirlendiğinden emin olunması,- Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak geleceğe yönelik planların anlaşılması ve yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi,- Nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığının değerlendirilmesi,- Değerleme uzmanlarımızı da dahil ederek, hesaplamalarda kullanılan uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının indirgeme oranları gibi önemli varsayımların uygunluğunun ilgili sektörde kullanılan oranlar ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi,- İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi,- Kullanılan varsayımların piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi,- Şerefiye değer düşüklüğü testleri ve sonuçlarına ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.



- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Orhan Öztürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 23 Haziran 2023

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-45

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	220.515.276	65.801.701
Ödeme fonları koruma hesabı	12	945.622	151.821
Finansal yatırımlar		-	802.931
Ticari alacaklar		82.232.913	48.277.699
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	82.232.913	48.277.699
Diğer alacaklar		4.802.460	2.918.303
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	24	4.623.477	2.822.689
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	178.983	95.614
Stoklar	4	102.335.187	31.673.293
Peşin ödenmiş giderler	8	8.403.698	1.261.890
Diğer dönen varlıklar	13	3.806.628	8.539.315
Toplam dönen varlıklar		423.041.784	159.426.953
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		24.833.552	8.473.323
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	24.833.552	8.473.323
Diğer alacaklar		670.672	50.266
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	670.672	50.266
Maddi duran varlıklar	10	10.771.408	2.974.815
Şerefiye	9	188.476.816	188.476.816
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	107.773.087	114.742.919
Peşin ödenmiş giderler	8	75.549	-
Toplam duran varlıklar		332.601.084	314.718.139
Toplam varlıklar		755.642.868	474.145.092

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	5.180.342	109.416
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	17.859.994	5.245.044
Ödeme hesabı yükümlülükleri	12	20.949.882	400.261
Ticari borçlar		138.092.895	15.381.352
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	24	3.887.543	-
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	134.205.352	15.381.352
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	4.396.931	985.330
Diğer borçlar		102.024.265	98.669.630
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	24	99.990.321	98.134.910
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	2.033.944	534.720
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	77.045.293	7.743.175
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	272.115	266.328
Kısa vadeli karşılıklar		1.862.456	748.892
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	15	1.862.456	748.892
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	145.913.976	117.896.746
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		513.598.149	247.446.174
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	21.174.421	7.826.888
Diğer borçlar		-	47.984.400
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	24	-	47.984.400
Uzun vadeli karşılıklar		1.758.280	514.698
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	15	1.758.280	514.698
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	19.024.836	26.721.408
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	13	25.996.730	53.997.732
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		67.954.267	137.045.126
Toplam yükümlülükler		581.552.416	384.491.300
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	58.724.332	48.888.006
Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları		21.759.500	21.759.500
Paylara ilişkin primler/iskontolar		124.437.019	26.327.169
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		(180.964)	(84.229)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		(180.964)	(84.229)
Geçmiş yıllar karları/zararları		(36.727.846)	(23.427.649)
Dönem net karı/zararı		(16.859.982)	(9.814.662)
Kontrol gücü olmayan paylar		22.938.393	26.005.657
Toplam özkaynaklar		174.090.452	89.653.792
Toplam kaynaklar		755.642.868	474.145.092

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	18	978.913.949	82.306.600
Satışların maliyeti (-)	18	(867.609.995)	(66.021.384)
Brüt kar/(zarar)		111.303.954	16.285.216
Genel yönetim giderleri (-)	20	(50.240.917)	(13.827.307)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(57.826.549)	(12.612.356)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(979.617)	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	24.003.094	12.628.300
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(39.060.794)	(11.437.400)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(12.800.829)	(8.963.547)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		17.584	298.293
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(47.067)
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		(12.783.245)	(8.712.321)
Finansman giderleri (-)		(13.010.142)	(4.831.683)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(25.793.387)	(13.544.004)
Vergi geliri/(gideri)		5.866.141	1.021.075
Dönem vergi gideri	23	(1.771.211)	(446.176)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	7.637.352	1.467.251
Dönem net karı/(zararı)		(19.927.246)	(12.522.929)
Ana ortaklık payları		(16.859.982)	(9.814.662)
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.067.264)	(2.708.267)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem net karı (zararı)		(19.927.246)	(12.522.929)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		(155.955)	(134.996)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi öncesi		(155.955)	(134.996)
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		(155.955)	(134.996)
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler		59.220	33.749
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		59.220	33.749
Toplam diğer kapsamlı gelir		(96.735)	(101.247)
Toplam kapsamlı gelir		(20.023.981)	(12.624.176)

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak diğer kapsamlı gelir toplamı	Geçmiş yıllar karları/zararları	Dönem net karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	37.522.761		1.494.961	17.018	17.018	(21.100.693)	(2.326.956)	15.607.091	(1.808.934)	13.798.157
Transferler	-	-	-	-	-	(2.326.956)	2.326.956	-	-	-
Dönem net karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	(9.814.662)	(9.814.662)	(2.708.267)	(12.522.929)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(101.247)	(101.247)	-	-	(101.247)	-	(101.247)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(101.247)	(101.247)	-	(9.814.662)	(9.915.909)	(2.708.267)	(12.624.176)
Sermaye arttırımı	11.365.245	-	-	-	-	-	-	11.365.245	-	11.365.245
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış)	-	-	24.832.208	-	-	-	-	24.832.208	-	24.832.208
Bağlı ortaklık edinimi dolayısıyla meydana gelen artış (azalış)	-	21.759.500	-	-	-	-	-	21.759.500	30.522.858	52.282.358
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	48.888.006	21.759.500	26.327.169	(84.229)	(84.229)	(23.427.649)	(9.814.662)	63.648.135	26.005.657	89.653.792
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	48.888.006	21.759.500	26.327.169	(84.229)	(84.229)	(23.427.649)	(9.814.662)	63.648.135	26.005.657	89.653.792
Transferler	-	-	-	-	-	(9.814.662)	9.814.662	-	-	-
Dönem net karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	(16.859.982)	(16.859.982)	(3.067.264)	(19.927.246)
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(96.735)	(96.735)	-	-	(96.735)	-	(96.735)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(96.735)	(96.735)	-	(16.859.982)	(16.956.717)	(3.067.264)	(20.023.981)
Sermaye arttırımı	9.836.326	-	-	-	-	-	-	9.836.326	-	9.836.326
Kar payları	-	-	-	-	-	(3.485.535)	-	(3.485.535)	-	(3.485.535)
Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış)	-	-	98.109.850	-	-	-	-	98.109.850	-	98.109.850
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	58.724.332	21.759.500	124.437.019	(180.964)	(180.964)	(36.727.846)	(16.859.982)	151.152.059	22.938.393	174.090.452

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı/(zararı) (+/-)		(19.927.246)	(12.522.929)
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	23	(5.866.141)	(1.021.075)
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler		13.010.142	4.831.683
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler (-)		(1.936.966)	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(70.661.894)	(2.849.421)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(53.097.594)	(12.317.856)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(2.504.563)	363.396
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		122.711.543	6.743.547
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(46.190.849)	79.849.200
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	21	14.575.255	1.319.759
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		2.782.151	1.207.591
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		2.396.934	583.162
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler (+/-)		69.318.346	268.198
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler (+/-)		44.536.364	78.978.184
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		24.609.118	66.455.255
Alınan faiz			
Alınan faiz		1.936.966	-
Vergi iadeleri (ödemeleri) (+/-)	23	(1.765.424)	(179.848)
Diğer nakit girişleri (çıkışları) (+/-)		20.403.264	(613.655)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		45.183.924	65.661.752
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Ediniminden veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		-	(46.931.476)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları (-)		802.931	(742.181)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		272.671	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10	(10.107.308)	(853.896)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(5.567.379)	(511.468)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(14.599.085)	(49.039.021)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		107.946.176	36.197.453
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	14	49.933.066	17.726.548
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	14	(18.899.657)	(5.983.818)
Ödenen kar payları (-)		(2.000.000)	-
Ödenen faiz (-)		(12.850.849)	(4.807.138)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		124.128.736	43.133.045
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		154.713.575	59.755.776
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	5	65.801.701	6.045.925
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	5	220.515.276	65.801.701

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş. ("Şirket" veya "Ödeal Ödeme"), Telera Ödeme Kuruluşu A.Ş. ticari ünvanı ile 2013 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in, 26 Eylül 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'unda ticari ünvanı Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu yer sağlayıcı olarak internet üzerine oluşturulan platformlar üzerinden kullanıcılar arasında kullanılan iletişim ağı ile alıcı ve satıcı olan kullanıcıların birbirleriyle yapacakları alışverişlerde iletişim ve altyapı hizmetlerini sağlamak, elektronik ortamda ürün ve hizmet satış ilanları yayınlamak, gerektiğinde satıcı ve alıcıları bilgilendirici ve tanıtıcı bilgi ve belge sunmaktır. Şirket, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun 6 Eylül 2016 tarihli ve 7010 sayılı kararı ile 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşu Hakkındaki Kanun'un 14. Maddesi uyarınca ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunma iznini almıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ödeal Ödeme ve bağlı ortaklıkları ("Grup") Ödeal Ödeme ve aşağıda listelenen 5 (31.12.2020:2) bağlı ortaklığından oluşmaktadır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Yeşilce Mahallesi Destegül Sokak No: 1/A Kağıthane/ İstanbul

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve iş ortaklarındaki yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Bağlı ortaklıklar	Ülke	Faaliyet konusu
Ödeal Teknoloji A.Ş. ("Ödeal Teknoloji")	Türkiye	Ödeme cihazı tedarikçisi
PAX Teknoloji A.Ş. ("PAX Teknoloji")	Türkiye	Ödeme cihazı tedarikçisi
Taksidepos Bilgi Teknolojileri A.Ş. ("Taksidepos")	Türkiye	Ulaşım araçlarında ödeme kolaylığı sağlayıcısı
Ödeal Yazılım ve Bilişim A.Ş. ("Ödeal Yazılım")	Türkiye	Yazılım geliştiricisi
Proide Trading LTD. ("Proide")	KKTC	Ödeme hizmeti sağlayıcısı

Ödeal Teknoloji

Her türlü ödeme cihazı ve benzeri teknolojik ürünler ile bunların yedek parça, aksam ve teferruatlarının yurt içinde ve yurt dışında alımını, satımını, ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, kiraya alınmasını, kiraya verilmesini ve dahili ticaretini yapmaktadır.

Pax Teknoloji

Her türlü ödeme cihazı ve benzeri teknolojik ürünler ile bunların yedek parça, aksam ve teferruatlarının yurt içinde ve yurt dışında alımını, satımını, ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, kiraya alınmasını, kiraya verilmesini ve dahili ticaretini yapmaktadır.

Taksidepos

Şirketin amacı ve konusu taksilerde ve benzer nitelikteki diğer ticari araçlarda ödeme cihazı vasıtasıyla kredi kartı/banka kartı ve her türlü muhtelif ödeme aracı ile ödeme sisteminin teknik kurulumlarının yapılması ve geliştirilmesidir.

Ödeal Yazılım

Şirket'in amacı her türlü bilgi işlem yazılım programlarını, ürünlerini yazmak, geliştirmek, bunları ve lisans haklarını, kaynak kodlarını satmak, kiraya vermek, ihraç etmek, yurt içi ve yurt dışı ticaretini yapmak, pazarlama faaliyetlerinde bulunmaktır.

Proide Trading

Proide Trading Limited, Telera Trading, olarak Ödeal Ödeme ile aynı faaliyet konusuna sahip olmak üzere K.K.T.C.'de kurulmuştur. 06 Şubat 2020 tarihinde Bakanlar Kurulu'nun tasvibi ile ünvanını değiştirmiş ve bundan böyle Proide Trading Limited ünvanı ile anılacağı ve yeni ünvanın sicile geçirilmiş olduğu onaylanmıştır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket muhasebe kayıtlarını Türk Lirası (“TL”) cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte Şirket TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.3’te belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Şirket, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) TL ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar Şirket’in ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. *31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ödeme fonları koruma hesabı

Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için ödeme kuruluşları tarafından, ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcısının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar "Ödeme fonları koruma hesabı" kaleminde takip edilir.

İlişkili taraflar

Ortaklar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yönetim, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iş ortaklıkları ve iştirakler ilişkili taraflar olarak ifade edilmişlerdir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar; maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarın altında ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanım değeri ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Yeniden değerlendirme değer artışı ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılır.

Bakım ve onarımlar oluştukları mali dönemdeki kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir. Büyük ölçüde yenileme maliyeti, varlığın orijinal olarak ölçülmüş performans standardının üzerinde gelecekteki ekonomik faydalarının Şirket’e akışının muhtemel olması durumunda varlığın defter değerine dahil edilir.

Her bilanço tarihinde, varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

Mahsuplaşma

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

Ticari borçlar gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir.

Ödeme hesabı yükümlülükleri

Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için ödeme kuruluşları tarafından ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcısının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonlardan doğan yükümlülükler “Ödeme Hesabı Yükümlülükleri” olarak takip edilir

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelir vergileri

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket'in online ödeme hizmetlerine aracılık etmesinden kaynaklanan komisyon gelirleri, tahakkuk esasına göre kaydedilmektedir. Üye işyerlerinden yapılan alışveriş tutarları Şirket tarafından kullanıcılara yansıtılmakta ve Şirket verilen hizmete aracılık etmesinden kaynaklanan komisyon gelirini tahakkuk etmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Nakit akışının raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Finansal araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlendiği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar.

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Kiralamalar

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortisman tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, işlem masrafları hariç makul değerleriyle kaydedilir. Krediler, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden ölçülürler. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer finansman maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki tabloda 31.12.2021 tarihli finansallarında raporlanan bakiyeleri listeledikten sonra, yeniden düzenleme etkisi ile finansalların nasıl değiştiği belirtilmiştir.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, toplam değeri 10.789.621 TL olan finansal faaliyetlerden elde edilen gelirlerde yer alan yabancı para cinsindeki vadeli mevduatlardan elde edilen kambiyo karlarını ve toplam değeri 2.294.524 TL olan finansal faaliyetlerden elde edilen giderlerde yer alan yabancı para cinsindeki vadeli mevduatlardan elde edilen kambiyo zararlarını, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlere sınıflamıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam değeri 748.162 TL olan yatırım faaliyetlerinden gelirlerde yer alan vadeli mevduatların faiz gelirlerini, esas faaliyetlerden diğer gelirlere sınıflamıştır.

Grup, 28 Aralık 2021'de Taksidepos ve PAX Teknoloji'yi satın almıştır. Bu kapsamda; 31 Aralık 2021 tarihinden beri TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı gereği geçici tutarlarla konsolide edilen Taksidepos ve PAX Teknoloji şirketlerinin değerlendirme çalışmalarını tamamlanmış ve kesin tutarların etkileri 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Bağlı ortakların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kesin sonuçlara göre oluşan düzeltme kayıtları aşağıdaki gibi tablolarda açıklanmıştır.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARA SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

	Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi	Yeniden düzenlenmiş
Maddi duran varlıklar	3.980.201	(1.005.386)	2.974.815
Şerefiye	72.456.598	116.020.218	188.476.816
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	55.210.402	59.532.517	114.742.919
Ertelenmiş vergi varlığı	2.614.727	(2.614.727)	-
Kısa vadeli diğer borçlar	115.912.839	(17.243.209)	98.669.630
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	33.978.009	83.918.737	117.896.746
Uzun vadeli diğer borçlar	-	47.984.400	47.984.400
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	26.721.408	26.721.408
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	43.040.178	10.957.554	53.997.732
Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları	-	21.759.500	21.759.500
Dönem net karı/(zararı)	(1.570.011)	(8.244.651)	(9.814.662)
Kontrol gücü olmayan paylar	19.926.774	6.078.883	26.005.657
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(2.162.476)	(6.980.400)	(9.142.876)
Ertelenmiş vergi geliri	2.731.502	(1.264.251)	1.467.251

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket tarafından, Taksidedos hisselerinin %88'inin satın alınmasına ilişkin olarak Pay Devir Sözleşmesi 28 Aralık 2021 tarihinde imzalanmıştır (31.12.2020: %9). Söz konusu işlemin bedeli 51.606.014 TL'dir. Söz konusu işlemin bedeli, anlaşma tarihinden sonraki 1,5 yıl içerisinde gerçekleşecektir. Taksidedos şirketinin kontrolü 28 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'a geçmiştir. Finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla; şerefiye, tanımlanabilir varlıklar ve tanımlanabilir yükümlülükler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmiştir.

Şerefiye hesaplaması, toplam iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı	75.366.807
-Nakit ödenen tutar	-
-Nakit ödenecek tutar	75.366.807
İktisap edilen net varlıklar	(47.014.442)
Şerefiye (Dipnot 15-17)	28.352.365

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

İktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	1.140.386
Diğer dönen varlıklar	1.443.118
Maddi duran varlıklar (Dipnot 10)	1.122.092
Maddi olmayan duran varlıklar (Dipnot 11)	64.507.524
Diğer duran varlıklar	22.172
Finansal borçlar (Dipnot 14)	(16.983)
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(3.382.968)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(16.049.514)
Diğer yükümlülükler	(317.332)

Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%100) 48.468.495

Kontrol gücü olmayan paylar (1.454.053)

Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%100) 47.014.442

İktisaptan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı -nakit	-
Nakit ve nakit benzerleri-iktisap edilen	(1.140.385)

İktisap nedeniyle nakit girişi (net) 1.140.385

Şirket tarafından, PAX Teknoloji hisselerinin %51'inin satın alınmasına ilişkin olarak Pay Devir Sözleşmesi 28 Aralık 2021 tarihinde imzalanmıştır. Söz konusu işlemin bedeli 190.379.737 TL'dir.. İktisaba ilişkin ertelenmiş ödemeler, 106.076.023 TL'si takip eden bir yıl içerisinde geriye kalan kısmı ise 3 yıla kadar ödenecektir. PAX Teknoloji şirketinin kontrolü 28 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'a geçmiştir. Finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla; şerefiye, tanımlanabilir varlıklar ve tanımlanabilir yükümlülükler TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmiştir.PAX Teknoloji için ödenen bedel kapsamında ihraç edilen Ödeal Ödeme'nin 1.557.050 adet hissenin gerçeğe uygun değeri, 28 Aralık 2021 tarihinde yayınlanan hisse başına 13.975 TL'lik hisse fiyatına dayanmaktadır.

Şerefiye hesaplaması, toplam iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı	190.379.737
-Nakit ödenen tutar	9.342.215
-İhraç edilen hisseler	21.759.500
-İktisaba ilişkin ertelenmiş ödemeler (Dipnot 25)	159.278.022
İktisap edilen net varlıklar	(30.255.285)

Şerefiye (Dipnot 15-17) 160.124.452

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

İktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri	32.537.513
Diğer dönen varlıklar	70.105.131
Maddi duran varlıklar (Dipnot 10)	417.573
Maddi olmayan duran varlıklar (Dipnot 11)	47.780.013
Diğer duran varlıklar	-
Finansal borçlar (Dipnot 36)	-
Ticari borçlar ve diğer borçlar	(61.149.809)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Dipnot 23)	(12.277.344)
Ertelenmiş gelirler	(7.736.828)
Diğer yükümlülükler	(10.352.160)

Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%100) 59.324.089

Kontrol gücü olmayan paylar (29.068.804)

Toplam tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değeri (%51) 30.255.285

İktisaptan kaynaklanan nakit çıkışının detayı aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı -nakit	9.342.215
Nakit ve nakit benzerleri-iktisap edilen	(32.537.513)

İktisap nedeniyle nakit girişi (net) 23.195.298

DİPNOT 4 - STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	102.323.393	31.578.941
Diğer stoklar	11.794	94.352
	102.335.187	31.673.293

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	20.344	29.513
Banka	177.833.662	54.253.496
-Vadeli mevduat	84.775.286	21.134.791
-Vadesiz mevduat	93.058.376	33.118.705
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	42.661.270	11.518.692
	220.515.276	65.801.701

(*) Diğer hazır değerler, işlemi gerçekleşmiş ve 3 aydan kısa sürede nakde çevrilecek olan POS satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	%23	%15
ABD Doları	%4	%1,5

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	28.064.964	781.965
ABD Doları	64.993.412	32.336.740
	93.058.376	33.118.705

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
Para cinsi	Anapara	Faiz tahakkuku	Toplam
Türk Lirası	33.040.494	157.077	33.197.571
ABD Doları	51.393.650	184.065	51.577.715
	84.434.144	341.142	84.775.286

31 Aralık 2021			
Para cinsi	Anapara	Faiz tahakkuku	Toplam
Türk Lirası	17.577.187	223.985	17.801.172
ABD Doları	3.332.250	1.369	3.333.619
	20.909.437	225.354	21.134.791

Nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayları aşağıda gösterilmiştir

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	220.515.276	65.801.701
Eksi: Faiz tahakkukları	(341.142)	(225.354)
	220.174.134	65.576.347

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	86.900.307	50.162.942
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.667.394)	(1.885.243)
	82.232.913	48.277.699

Uzun vadeli ticari alacaklar

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	24.833.552	8.473.323
	24.833.552	8.473.323

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	1.885.243	677.652
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.782.151	1.207.591
Dönem sonu - 31 Aralık	4.667.394	1.885.243

Vadeye kalan süre:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçen alacaklar	1.028.229	366.361
0 - 30 gün vadeli	14.082.545	20.954.036
31 - 60 gün vadeli	4.368.297	3.757.667
61 - 120 gün vadeli	37.490.968	5.562.050
120-180 gün vadeli	6.781.024	13.243.778
181+ gün vadeli	43.315.402	12.867.130
	107.066.465	56.751.022

Vadesi geçen süre:	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-30 gün vadeli	156.060	22.716
31-60 gün vadeli	121.021	25.488
61-90 gün vadeli	6.591	17.487
91-120 gün vadeli	198.717	70.204
120-180 gün vadeli	42.943	44.626
180+ gün vadeli	502.897	185.840
	1.028.229	366.361

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	134.205.352	15.381.352
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.887.543	-

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4.623.477	2.822.689
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	178.983	95.614
	4.802.460	2.918.303

Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	670.672	50.266
	670.672	50.266

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	99.990.321	98.134.910
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.033.944	534.720
	102.024.265	98.669.630

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	751.699	-
Diğer çeşitli borçlar	1.282.245	534.720
	2.033.944	534.720

Diğer uzun vadeli borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	47.984.400
	-	47.984.400

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	4.588.878	55.737
Gelecek aylara ait giderler	3.814.820	1.206.153
	8.403.698	1.261.890

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	75.549	-
	75.549	-

Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	60.851.596	-
Alınan sipariş avansları	16.193.697	7.743.175
	77.045.293	7.743.175

DİPNOT 9 - ŞEREFİYE

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	188.476.816	-
Girişler	-	188.476.816
Dönem sonu - 31 Aralık	188.476.816	188.476.816

Şerefiyenin kırılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket	Satın alım tarihi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
PAX Teknoloji ve Pazarlama A.Ş.	28.12.2021	160.124.452	160.124.452
Taksidepos Bilgi Teknolojileri A.Ş.	28.12.2021	28.352.365	28.352.365
		188.476.816	188.476.816

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Taşıtlar	781.073	3.396.976	(527.751)	3.650.298
Demirbaşlar	3.115.103	6.620.354	-	9.735.457
Özel maliyetler	1.392.819	89.978	-	1.482.797
	5.288.995	10.107.308	(527.751)	14.868.552
Birikmiş amortisman				
Taşıtlar (-)	(273.990)	(231.518)	255.080	(250.428)
Demirbaşlar (-)	(1.437.454)	(1.523.874)	-	(2.961.328)
Özel maliyetler (-)	(602.736)	(282.652)	-	(885.388)
	(2.314.180)	(2.038.044)	255.080	(4.097.144)
Net defter değeri	2.974.815			10.771.408

	1 Ocak 2021	Girişler	İşletme Birleşmeleri Etkileri	31 Aralık 2021
Maliyet				
Taşıtlar	57.921	48.400	674.752	781.073
Demirbaşlar	1.755.612	805.496	553.995	3.115.103
Özel maliyetler	6.329	-	1.386.490	1.392.819
	1.819.862	853.896	2.615.237	5.288.995
Birikmiş amortisman				
Taşıtlar (-)	(37.649)	(11.987)	(224.354)	(273.990)
Demirbaşlar (-)	(672.610)	(510.033)	(254.811)	(1.437.454)
Özel maliyetler (-)	(6.329)	-	(596.407)	(602.736)
	(716.588)	(522.020)	(1.075.572)	(2.314.180)
Net defter değeri	1.103.274			2.974.815

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	31 Aralık 2022
Maliyet			
Yazılımlar ve lisanslar	3.815.168	5.567.379	9.382.547
Müşteri ilişkileri	112.287.536	-	112.287.536
	116.102.704	5.567.379	121.670.083
Birikmiş itfa payı			
Yazılımlar ve lisanslar	(1.359.785)	(1.308.458)	(2.668.243)
Müşteri ilişkileri	-	(11.228.753)	(11.228.753)
	(1.359.785)	(12.537.211)	(13.896.996)
Net defter değeri	114.742.919		107.773.087

	1 Ocak 2021	Girişler	İşletme Birleşmeleri Etkileri	31 Aralık 2021
Maliyet				
Yazılımlar ve lisanslar	3.303.700	511.468	-	3.815.168
Müşteri ilişkileri	-	-	112.287.536	112.287.536
	3.303.700	511.468	112.287.536	116.102.704
Birikmiş itfa payı				
Yazılımlar ve lisanslar	(562.046)	(797.739)	-	(1.359.785)
	(562.046)	(797.739)	-	(1.359.785)
Net defter değeri	2.741.654			114.742.919

DİPNOT 12 - ÖDEME FONLARI KORUMA HESABI VE ÖDEME HESABI YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Ödeme fonları koruma hesabı

Ödeme hizmeti kullanıcısından tahsil edilen ancak henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına aktarılmayan fonların korunması amacıyla Şirket banka nezdinde ödeme fonları hesabında izlemektedir. Şirket ilgili tutarları Finansal Durum Tablosunun “Ödeme fonları koruma hesabında” takip etmektedir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka nezdinde yer alan ve “Ödeme fonları koruma hesabı” olarak sınıflandırılan kalemler sırasıyla 945.622 TL ve 151.821 TL’dir.

b) Ödeme hesabı yükümlülükleri

İlgili işlemlerden henüz alıcıya ya da alıcının ödeme hizmeti sağlayıcısına aktarılmayan yükümlülükler ise “ödeme hesabı yükümlülükleri” kaleminde takip edilmektedir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka nezdinde yer alan ve “Ödeme fonları koruma hesabı” olarak sınıflanan kalemler sırasıyla 20.949.882 TL ve 400.261 TL’dir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	3.521.184	8.239.074
Personel Avansları	261.151	102.304
İş Avansları	23.840	197.937
Diğer	453	-
	3.806.628	8.539.315
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
PAX Teknoloji iktisabına ilişkin ertelenmiş ödemeler	133.281.290	106.076.023
Ödenecek vergi ve fonlar	12.371.042	10.988.875
Ertelenmiş kamu kesimi borç taksitleri	45.768	802.913
Diğer	215.876	28.935
	145.913.976	117.896.746
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
PAX Teknoloji iktisabına ilişkin ertelenmiş ödemeler	25.996.730	53.201.999
Ertelenmiş kamu kesimi borç taksitleri	-	795.733
	25.996.730	53.997.732

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	5.031.289	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	17.859.994	5.245.044
Diğer borçlanmalar	149.053	109.416
	23.040.336	5.354.460

Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri	21.174.421	7.826.888
	21.174.421	7.826.888

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	2023-2024	%0.625 - % 1.96	23.040.336	21.174.421
			23.040.336	21.174.421

31 Aralık 2021

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	2022-2024	%0.625 - % 1.96	5.354.460	7.826.888
			5.354.460	7.826.888

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde	23.040.336	5.354.460
1-2 yıl	15.061.875	5.020.097
2-3 yıl	6.112.546	2.806.791
	44.214.757	13.181.348

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	13.181.348	1.421.635
Alınan yeni finansal borçlar	49.933.066	17.726.548
Anapara ödemeleri	(18.899.657)	(5.983.818)
İşletme birleşmeleri etkileri	-	16.983
Dönem sonu - 31 Aralık	44.214.757	13.181.348

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	4.396.931	985.330
Birikmiş izin tahakkukları	1.862.456	748.892
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.758.280	514.698
	8.017.667	2.248.920

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	2.530.812	723.944
Personele borçlar	1.866.119	261.386
	4.396.931	985.330

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Birimiş izin tahakkukları	1.862.456	748.892
	1.862.456	748.892

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.758.280	514.698
	1.758.280	514.698

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, bir senesini doldurmuş olan ve ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,4 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Enflasyon oranı (%)	0,12	0,16
İskonto oranı (%)	0,11	0,04

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL (31 Ocak 2020: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	514.698	281.325
Hizmet maliyeti	1.283.370	92.805
Faiz gideri	159.293	24.545
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	155.955	134.996
Ödemeler	(355.036)	(197.330)
İşletme birleşmeleri etkileri	-	178.357
Dönem sonu - 31 Aralık	1.758.280	514.698

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	10.298.794	3.002.858
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Fevzi GÜNGÖR	39,67%	23.294.109	44,03%	21.527.494
Salt Pay Europe Ltd.	25,00%	14.681.083	0,00%	-
Görkem Aytek SÖZER	16,18%	9.501.703	20,14%	9.848.318
Soner ÇAŞUR	6,50%	3.818.959	7,81%	3.818.959
Onur KUMRAL	5,12%	3.008.516	6,15%	3.008.516
Özgür KUMRAL	2,73%	1.603.986	3,28%	1.603.986
Emrah GÜVEN	1,81%	1.063.574	2,18%	1.063.574
Yiğit AKTULGA	1,48%	868.751	1,78%	868.751
Ali Emre BALLI	0,47%	275.743	0,56%	275.743
Ali Can KAYA	0,36%	214.257	0,44%	214.257
Emre GÜNERMAN	0,31%	179.395	3,27%	1.599.395
GirişimTürk 2 Danışmanlık ve Dış.Tic.A.Ş.	0,18%	107.128	0,22%	107.128
Mehmet ECEVİT	0,18%	107.128	0,22%	107.128
SPG Holdings Ltd.	0,00%	-	9,91%	4.844.757
Sermaye		58.724.332		48.888.006

Şirket tarafından; 10.02.2022 tarihli 3 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile Fevzi GÜNGÖR'ün verdiği dilekçede şirkette sahibi bulunduğu beheri 1.00 TL itibari değerli, 1.055.000 adet payını temsil eden pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte Görkem Aytek SÖZER'e devir etmesine, Görkem Aytek SÖZER'in verdiği dilekçede Fevzi GÜNGÖR'ün sahibi bulunduğu beheri 1.00 TL itibari değerli, 1.055.000 adet payını temsil eden pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte devir almasına ve pay devrinin uygun bulunmasına karar verilmiştir.

Şirket tarafından; 23.11.2022 tarihli 22 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile pay sahiplerinden Görkem Aytek SÖZER'in verdiği dilekçede şirkette sahibi bulunduğu beheri 1.00 TL itibari değerli, 1.055.000 ve 346.615 adet payını temsil eden pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte Fevzi GÜNGÖR'e devir etmesine, Fevzi GÜNGÖR'ün verdiği dilekçede Görkem Aytek SÖZER'in sahibi bulunduğu beheri 1.00 TL itibari değerli, 1.055.000 ve 346.615 adet pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte devir almasına ve pay devrinin uygun bulunmasına karar verilmiştir.

Şirket tarafından; 23.11.2022 tarihli 23 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile pay sahiplerinden Emre GÜNERMAN'ın verdiği dilekçede şirkette sahibi bulunduğu beheri 1.00 TL itibari değerli, 880.000 ve 540.000 adet payını temsil eden pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte Fevzi GÜNGÖR'e devir etmesine, Fevzi GÜNGÖR'ün verdiği dilekçede Emre GÜNERMAN'ın sahibi bulunduğu beheri 1.00 TL itibari değerli, 880.000 ve 540.000 adet pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte devir almasına ve pay devrinin uygun bulunmasına karar verilmiştir.

Şirket tarafından; 23.11.2022 tarihli 24 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile SPG Holdings Ltd.'nin verdiği dilekçede şirkette sahibi bulunduğu beheri 1,00 TL itibari değerli, 4.844.757 adet payını temsil eden senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte Salt Pay Europe Ltd.'ye devir etmesine, Salt Pay Europe Ltd.'nin verdiği dilekçede SPG Holdings Ltd.'nin sahibi bulunduğu beheri 1,00 TL itibari değerli, 4.844.757 adet payını temsil eden pay senetlerini bütün hak ve vecibeleri ile birlikte devir almasına ve pay devrinin uygun bulunmasına karar verilmiştir.

Şirket tarafından; 24.02.2022 tarihli 8 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile, pay sahibi Salt Pay Europe Ltd. namına pay senedi düzenlenerek basılıp teslim edilmesine karar verilmiştir.

Şirket tarafından; 26.12.2022 tarihli 32 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile, pay sahibi Salt Pay Europe Ltd. namına pay senedi düzenlenerek basılıp teslim edilmesine karar verilmiştir.

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurt içi satışlar	987.671.317	82.671.434
Eksi: iadeler	(8.678.976)	(364.834)
Eksi: indirimler	(78.392)	-
Hasılat net	978.913.949	82.306.600
Satışların maliyeti	(867.609.995)	(66.021.384)
Brüt kar	111.303.954	16.285.216

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan ticari mal maliyeti	764.787.020	32.219.969
Satılan hizmet maliyeti	102.822.975	33.801.415
	867.609.995	66.021.384

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	683.767.138	26.362.658
Hizmet üretim maliyeti	90.486.995	33.992.195
Danışmanlık giderleri	41.607.665	-
Gümrük giderleri	26.713.235	-
İşçilik gideri	11.632.136	5.539.708
Amortisman ve itfa gideri	11.541.619	126.823
Diğer	1.861.207	-
Toplam	867.609.995	66.021.384

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	979.617	-
Toplam	979.617	-

DİPNOT 20 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	41.954.220	10.046.236
Reklam ve promosyon giderleri	6.033.261	914.891
Ofis giderleri	2.189.668	83.030
Kira giderleri	2.044.283	141.764
Danışmanlık giderleri	2.043.100	161.399
Amortisman ve itfa gideri	886.280	-
Konaklama ve seyahat giderleri	442.449	17.056
Temsil ve ağırlama giderleri	365.502	308.387
Diğer	1.867.786	939.593
Toplam	57.826.549	12.612.356

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri:		
Danışmanlık giderleri	21.961.551	7.380.501
Personel giderleri	15.383.043	2.557.023
Diğer	5.290.528	1.350.321
Ofis giderleri	2.394.983	627.051
Amortisman ve itfa gideri	2.147.356	1.192.936
Konaklama ve seyahat giderleri	1.221.847	134.413
Kira giderleri	948.898	315.259
Temsil ve ağırlama giderleri	892.711	88.957
Diğer	-	180.846
Toplam	50.240.917	13.827.307

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Niteliklerine göre giderler		
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	683.767.138	26.362.657
Hizmet üretim maliyeti	90.486.995	33.992.195
Personel giderleri	69.949.016	18.142.967
Danışmanlık giderleri	65.612.315	7.541.900
Gümrük giderleri	26.713.235	-
Amortisman ve itfa gideri	14.575.255	1.319.759
Reklam ve promosyon giderleri	6.033.261	914.891
Ofis giderleri	4.584.651	710.081
Kira giderleri	2.993.181	457.023
Konaklama ve seyahat giderleri	1.664.296	151.469
Vergi resim ve harç giderleri	1.636.092	-
Temsil ve ağırlama giderleri	1.260.170	397.344
Diğer	7.381.473	2.470.761
	976.657.078	92.461.047

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	41.954.220	10.046.236
Genel yönetim giderleri	15.383.043	2.557.023
Satışların maliyeti	11.632.136	5.539.708
Araştırma ve geliştirme giderleri	979.617	-
	69.949.016	18.142.967

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	11.541.619	126.823
Genel yönetim giderleri	2.147.356	1.192.936
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	886.280	-
	14.575.255	1.319.759

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlere ilişkin kambiyo karları	19.204.207	10.789.621
Vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatların faiz gelirleri	1.936.966	748.162
Sabit kıymet satış karı	1.769.398	-
Konusu kalmayan karşılıklar	47.067	-
Danışmanlık gelirleri	-	1.090.517
Diğer	1.045.456	-
	24.003.094	12.628.300

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(32.028.413)	(9.274.924)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(2.782.151)	(1.207.591)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.105.274)	(460.529)
Mutabakatsızlıktan oluşan giderler	(648.645)	-
Aktiften silinen alacaklar	(192.857)	(427.732)
Diğer	(2.303.454)	(66.624)
	(39.060.794)	(11.437.400)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul kıymet satış karları	17.584	298.293
	17.584	298.293

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Menkul kıymet değer düşüklüğü	-	(47.067)
	-	(47.067)

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(11.375.583)	(4.294.821)
Komisyon giderleri	(1.396.823)	(389.752)
Diğer	(237.736)	(147.110)
	(13.010.142)	(4.831.683)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	1.771.211	446.176
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.499.096)	(179.848)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	272.115	266.328

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’dir (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %12,24 oranındaki stopaj hariç).

Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunan safi kurum kazancına uygulanır. 22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 5220 sayılı Türkiye Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici bir madde eklenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamındaki kurumlar vergisi oranı, 2021 vergi yılı için mevcut %20 oranından %25’e ve 2022 vergi yılı için %23’e çıkarılmaktadır; değişiklik Kanununun yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir. Daha sonraki yıllarda kurumlar vergisi oranının %20 ile devam etmesi beklenmektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile, Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’ üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem vergi gideri	(1.771.211)	(446.176)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.637.352	1.467.251
Toplam vergi geliri/(gideri)	5.866.141	1.021.075

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kar veya zarar tablolarındaki cari dönem vergi gideri ile vergi öncesi kar üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	(25.793.387)	(13.544.004)
Yürürlükteki vergi oranı	23%	25%
Vergi oranı üstünden hesaplanan vergi	5.932.479	3.386.001
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ilaveler	(379.658)	(8.266)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmamış birikmiş zararlar	-	(1.766.988)
Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi	1.400.877	(72.649)
Bilançoya yansıtılmayan net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.368.067)	(1.603.149)
Önceki dönem üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmamış birikmiş zararların kullanımı	3.644.561	1.399.260
Diğer	(364.051)	(313.134)
Vergi geliri/(gideri)	5.866.141	1.021.075

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer borçlar	28.427.312	6.980.400	5.685.462	1.745.100
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	8.198.886	(2.629.377)	1.643.839	(522.625)
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.862.456	748.892	442.782	162.112
Kıdem tazminatı karşılığı	1.758.280	514.698	490.059	82.583
Ticari borçlar	507.143	-	101.429	-
Ticari alacaklar	(1.331.181)	1.331.181	266.236	266.236
İşletme birleşmeleri etkileri	(112.287.536)	(112.287.536)	(28.071.884)	(28.071.884)
Diğer	2.086.205	(1.914.650)	417.241	(382.930)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(70.778.435)	(107.256.392)	(19.024.836)	(26.721.408)

Şirket'in mahsup edilemeyeceği öngörülen mali zararlarının en son indirim konusu yapılabileceği tarihler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2020	2.165.274	2.165.274
2021	4.680.922	4.680.922
2022	509.843	509.843
2023	4.143.644	4.143.644
2024 ve sonrası	14.254.603	13.343.505
Toplam	25.754.286	24.843.188

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	(26.721.408)	104.450
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	7.637.352	1.467.251
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	59.220	33.749
İşletme birleşme etkileri	-	(28.326.858)
Dönem sonu - 31 Aralık	(19.024.836)	(26.721.408)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Mobilport Bilişim A.Ş.	-	4.207.168	-	2.690.146
Propay Teknoloji A.Ş.	-	-	-	117.794
İnterpay Ödeme Sistemleri Ltd. Şti.	-	14.749	-	14.749
Fevzi Güngör	-	401.560	-	-
	-	4.623.477	-	2.822.689

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
İnterpay Teknoloji A.Ş.	3.887.543	-	-	-
Mobilport Bilişim A.Ş.	-	8.732	-	924
Propay Teknoloji A.Ş.	-	-	-	1.860
Emrah Güven	-	2.141.265	-	31.447.649
Fevzi Güngör	-	-	-	1.333.646
Soner Çaşur	-	97.840.324	-	109.071.781
Yiğit Aktulga	-	-	-	4.263.450
	3.887.543	99.990.321	-	146.119.310

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflara şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Soner Çaşur	159.278.022	159.278.022
	159.278.022	159.278.022

İlişkili taraflarla yapılan satış ve alış işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022		1 Ocak - 31 Aralık 2021	
	Satışlar	Alımlar	Satışlar	Alımlar
Propay Teknoloji A.Ş.	32.807	(492.150)	-	(13.602)
Mobilport Bilişim A.Ş.	1.440	-	181.537	(1.198.391)
Taksidespos Bilgi Teknoloji Danışmanlık A.Ş.	-	-	380.711	(9.660.895)
PAX Teknoloji ve Pazarlama Ticaret Limited Şirketi	-	-	22.480	(31.081)
İnterpay Ödeme Sistemleri Ltd. Şti.	-	(35.617.288)	-	-
	34.247	(36.109.438)	584.728	(10.903.969)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	127.059	71.141
	127.059	71.141

Personel sayısı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam çalışan kişi sayısı	337	163
	337	163

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal yükümlülükler	44.214.757	13.181.348
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(220.515.276)	(65.801.701)
Net borç	(176.300.519)	(52.620.353)
Özkaynaklar	174.090.452	89.653.792
Toplam sermaye	(2.210.067)	37.033.439
Net borç/toplam sermaye (%)	7.977	(142)

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememe riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	Banka mevduatları
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	-	107.066.465	4.623.477	849.655	177.833.662
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	106.038.236	4.623.477	849.655	177.833.662
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		1.028.229			
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.667.394	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.667.394)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	Banka mevduatları
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	-	56.751.022	2.822.689	145.880	54.253.496
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	56.384.661	2.822.689	145.880	54.253.496
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	366.361	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.885.243	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.885.243)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
1 - 30 gün	156.060	-	156.060
1 - 3 ay arası	127.612	-	127.612
3 - 12 ay arası	744.557	-	744.557
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	1.028.229	-	1.028.229

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
1 - 30 gün	22.716	-	22.716
1 - 3 ay arası	42.975	-	42.975
3 - 12 ay arası	300.670	-	300.670
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	366.361	-	366.361

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
3 - 12 ay arası	2.782.151	-	2.782.151
1 - 5 yıl arası	1.885.243	-	1.885.243
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	4.667.394	-	4.667.394

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Toplam alacaklar
1 - 30 gün	75.595	-	75.595
1 - 3 ay arası	82.434	-	82.434
3 - 12 ay arası	560.286	-	560.286
1 - 5 yıl arası	1.166.928	-	1.166.928
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	1.885.243	-	1.885.243

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ileriye dönük borçlanma ihtiyaçları, fonlama kabiliyeti yüksek kaliteli borç veren kuruluşlardan yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yapılmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sözleşme şartlarına bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri	44.214.757	44.214.757	5.980.558	17.059.778	21.174.421
Ticari borçlar	138.092.895	138.092.895	138.092.895	-	-
Diğer borçlar	102.024.265	102.024.265	-	102.024.265	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	4.396.931	4.396.931	4.396.931	-	-
Diğer yükümlülükler	171.910.706	171.910.708	12.632.686	133.281.290	25.996.732
Toplam borçlar	460.639.554	460.639.556	161.103.070	252.365.333	47.171.153

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri	13.181.348	13.181.348	1.426.221	3.928.239	7.826.888
Ticari borçlar	15.381.352	15.381.352	15.381.352	-	-
Diğer borçlar	146.654.030	89.805.446	40.746.700	-	49.058.746
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	985.330	985.330	985.330	-	-
Diğer yükümlülükler	171.894.478	171.894.478	11.638.641	106.330.293	53.925.544
Toplam borçlar	348.096.538	291.247.954	70.178.244	110.258.532	110.811.178

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Şirket, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Şirket, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Şirket, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Şirket'in döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	111.739.162	5.975.900
Dönen varlıklar	111.739.162	5.975.900
Toplam varlıklar	111.739.162	5.975.900
Ortaklara borçlar	96.469.800	5.150.000
Kısa vadeli yükümlülükler	96.469.800	5.150.000
Toplam yükümlülükler	96.469.800	5.150.000
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	15.269.362	825.900
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	111.739.162	5.975.900
31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları
Ticari alacaklar	27.322.797	2.049.876
Nakit ve nakit benzerleri	36.568.145	2.743.502
Dönen varlıklar	63.890.942	4.793.378
Toplam varlıklar	63.890.942	4.793.378
Ticari borçlar	2.824.362	211.896
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	7.709.209	578.379
Kısa vadeli yükümlülükler	10.533.562	790.275
Ortaklara borçlar	(94.369.320)	7.080.000
Uzun vadeli yükümlülükler	(94.369.320)	7.080.000
Toplam yükümlülükler	(83.835.749)	7.870.275
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	147.726.691	(3.076.896)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	61.066.580	4.581.482

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %25 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Aralık 2022

	Kar / (Zarar) Yabancı paranın Değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.817.341	(3.817.341)
ABD Doları net etki	3.817.341	(3.817.341)
Toplam	3.817.341	(3.817.341)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu 31 Aralık 2021

	Kar / (Zarar) Yabancı paranın Değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %25 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(10.300.209)	10.300.209
ABD Doları net etki	(10.300.209)	10.300.209
Toplam	(10.300.209)	10.300.209

DİPNOT 26 – DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerres Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetçi ücreti	738.983	150.000
Toplam	738.983	150.000

ÖDEAL ÖDEME KURULUŞU A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYILAR

Ödeal Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi'nin Genel Kurul Toplantısı 21.06.2023 Çarşamba günü yapılmıştır. Genel Kurul'da Şirket sermayesi olan 58.724.332,00.-TL'ye 145.059.284,00-TL eklenerek, şirket sermayesi 203.783.616-TL'ye çıkartılmıştır.

.....